

Atradius Dutch State Business

Berekeningswijze Nationaal bestanddeel Innovatie- en Groendekking

Berekeningswijze Nationaal bestanddeel Innovatie- en Groendekking

Voor het vaststellen van het Nationaal bestanddeel in een investeringsbudget in verband met bouw- en toeleveringscontracten voor een investering is het nodig om een decompositie van de contractprijs te maken. De contractprijs is opgebouwd uit de volgende posten:

1. **Directe manuren;**
2. **Overhead;**
3. **Afschrijvingen;**
4. **Financieringskosten;**
5. **Toeleveringen door derden;**
6. **Winst.**

Ad. 1. Directe Manuren

Dit zijn manuren die rechtstreeks kunnen worden toegewezen aan de uitvoering van het contract. Te denken valt aan assemblagewerk, engineering, contract & project management, de bemanning van een schip etc. Deze post kwalificeert zich als Nationaal bestanddeel indien en voor zover het manuren betreft van personeel dat op de Nederlandse payroll staat.

Ad 2. Overhead

Het gaat hier om indirecte kosten die zijn opgenomen in de contractprijscalculatie. Te denken valt aan kosten van automatisering, personeelszaken, de financiële afdeling etc. De aan het contract toegewezen indirecte kosten mogen worden meegenomen in het Nationaal bestanddeel voorzover zij worden gemaakt in Nederland (cq. door de Nederlandse vestiging van exporteur). Exporteur dient bij de berekening gebruik te maken van een “arms length” allocatie- of transfer pricing systeem.





Ad 3. Afschrijvingen

Het gaat hier om afschrijvingen op assets die worden ingezet bij de uitvoering van het contract (bijv. een schip, machine of bedrijfspand). Om te kunnen worden meegenomen in het Nationaal bestanddeel geldt als vereiste dat de asset in Nederland moet zijn gevestigd of in eigendom moet zijn van een in Nederland gevestigde “asset owning entity”.

Ad 4. financieringskosten

Het gaat hier om financieringskosten voor zover ze door het betreffende bedrijf zijn opgenomen in de calculatie van de contractprijs. Te denken valt aan de kosten (rente) van het werkkapitaal dat de exporteur nodig heeft om het contract uit te voeren. Deze kosten kunnen worden toegerekend aan het Nationaal bestanddeel voor zover ze in rekening worden gebracht door een Nederlandse financieringsinstelling.

Ad 5. Toeleveringen door derden

Te denken valt aan grondstoffen, bouwmaterialen, halffabrikaten en onderdelen die het Nederlandse bedrijf inkoop bij derden, maar evenzeer aan diensten (bijv. project management, consultancy, transport etc.) die ten behoeve van het contract worden afgenomen. Indien de toeleverancier/dienstverlener in Nederland gevestigd is en in Nederland belast wordt voor de Vennootschapsbelasting mogen deze toeleveringen worden meegenomen als Nationaal bestanddeel. De toeleveringen moeten passen binnen de normale bedrijfsvoering van de toeleverancier. Indien deze toeleverancier enkel als tussenhandelaar fungeert voor import van uit het buitenland afkomstige goederen kan een dergelijke toeleverantie niet worden meegerekend als Nationaal bestanddeel.

Ad 6. Winst

Onder winst wordt hier verstaan de voorcalculatorische winst in de contractprijs. Deze winst kan geheel worden meegenomen in het Nationaal bestanddeel indien de winst wordt verantwoord in een vennootschap die in Nederland wordt belast voor de VPB.